

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2010156317

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

福建省民营企业内部控制：
现状调查、体系构建与案例分析

Fujian Province Private Enterprise Internal Control:
Investigations, System Construction and Case Study

林旭

指导教师姓名: 陈汉文 教授

专业名称: 工商管理 (EMBA)

论文提交日期: 2012 年 10 月

论文答辩日期: 2012 年 月

学位授予日期: 2012 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2012 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

我国民营企业经过多年的迅猛发展,已经取得了喜人的成就,并成为了国民经济的重要组成部分,在很多方面,如效率和灵活程度,是国企甚至外企很难企及的,这些也是其在激烈的市场竞争下还能够获取较高利润的原因之一。不过,民营企业的寿命却相当让人忧虑。由于经济形势的恶化,近5年民营企业倒闭潮不断上演。究其原因,内部控制不力是其主要原因。在民营企业中,上市民企由于受到证监会对市场监管的客观要求的信息披露的完整性和充足度的要求,其内部控制较为规范和严格。相对来说,非上市民营企业,特别是家族企业,由于其没有需要内部控制的客观要求,在内部控制的各个方面表现出较高的随意性和不确定性,由此也带来了其发展的过程中有较大的风险。而这个方面的研究,国内较少涉及。因此探讨民营企业在内部控制方面存在的问题有很重要的研究价值和现实意义。

随着上述问题的出现,理论界对内部控制问题表现出了极大的关注。我国学者针对企业内部控制的演变与发展,从内部控制概念层面、理论框架层面和实务等层面进行了大量的研究。但是,真正以民营企业为研究对象、以内部控制实证研究为研究方法的文献十分有限,对于民营企业内部控制的研究的诸多问题,目前还没有得到充分的论证,导致人们对民营企业内部控制的认识模棱两可。

鉴于此,本研究围绕民营企业内部控制及其相关问题进行研究,以澄清和解释对民营企业内部控制问题的种种猜想和推论,进而为完善民营企业内部控制提供有力的证据。

本文对企业内部控制相关文献进行了回顾,从内部控制法规及理论框架层面,从组织管理、个体行为视角,从内部控制环境、控制目标、控制模式维度分别介绍各研究领域主要成果,为问卷调查研究中的相关问题设计提供理论支持。

在文献研究的基础上,本文阐述了广义的系统论、新制度经济学理论、权变理论、企业生命周期理论、企业的利益相关者理论与企业内部控制之间的内在关联,提出了本研究的理论概念框架,将企业内部控制的权变环境变量设定为控制环境要素,包括领导风格、组织文化(企业文化)、道德价值观、董事会与内部审计机构、组织结构、人力资源政策及其实施、员工素质与能力匹配、授权与责任及外部环境等。在本研究中,围绕企业内部控制内部环境与企业内部控制外部环境的整合,构建关于企业内部控制整体环境与控制模式选择、控制目标实现程度的权变模型。

在概念模型构建的基础上,本研究采取企业访谈、文献检查和参考相关理论研究框架相结合的方法,针对不同类型的民营企业,以及处于不同生命周期阶段的民营企业,从静态和动态两方面进行数据的采集和分析。在设计调查问卷方面,为了能够覆盖到尽可能大的企业的各个岗位,及提高数据的客观性,同时又不会触及企业的隐私,采用了具有良好信度和效度的各个职位都可通用的李克特量表的调查问卷,对民营企业内部控制环境、控制目标实现程度及控制模式等进行了调查。实践证明,不同填表人(企业内部控制系统的不同利益相关者)在企业所处的地位不同,对内部控制整体目标实现程度及具体目标实现程度进行判断时,会存在个体差异,但总体上对控制目标实现程度的相对排序的评价是基本一致的。

以福建省为例,民营企业内部控制模式主要由制度控制模式、文化伦理控制模式和家族控制模式共同构成。内部控制模式实现程度在不同行业、不同组织形式、不同组织结构、不同发展阶段、不同家族控制程度下有所不同。但总的来说,民营企业在实施内部控制过程中,文化伦理控制的实现程度最高,制度控制实现程度居中,而家族控制实现程度最低。

道德与价值观、企业文化、授权与责任、外部环境与整体内部控制目标实现程度显著正相关,其他控制环境要素对内部控制整体目标实现程度影响不显著。内部控制环境部分要素能够分别解释内部控制系统之制度控制模式、文化伦理控制模式及家族控制模式的有效性(模式选择及其实现程度)差异,但在全部要素进入模型时回归分析结果并不完全显著。

不同内部控制模式实现程度能够解释内部控制整体目标实现程度的差异。制度控制、文化伦理控制模式与整体内部控制目标实现程度显著正相关,家族控制与之显著负相关。结果还显示,不同内部控制模式实现程度能够解释内部控制环境整体状况的差异,制度控制、文化伦理控制模式与整体内部控制环境整体状况显著正相关,家族控制模式对内部控制环境整体状况无显著影响。

在上述实证研究结果的基础上,本研究提出了优化内部控制环境要素、提高内部控制系统整体有效性及内部控制模式有效性的相关建议。重视内部控制环境要素特别是软环境要素(道德与价值观、管理哲学与领导风格、企业文化等)的优化与建设,是提高民营企业内部控制整体目标实现程度非常重要的保证。

关键词:民营企业; 内部控制; 控制模式

Abstract

After years of rapid development of private enterprises has been made gratifying achievements, and has become an important part of the national economy in many ways, such as efficiency and the flexibility of state-owned enterprises and foreign companies is difficult to match, these are also in the intense market competition can also get one of the reasons for higher profits. However, the lives of the private enterprises are not long. Due to the deterioration of economic situation in the past five years, private enterprise closures continue to unfold. The reason for the lack of internal control is the main reason. In private enterprises, private enterprises listed due to the objective requirements of the SFC market supervision, information disclosure, the integrity and adequacy requirements of its internal controls more standardized and rigorous. Relatively speaking, the non-listed private enterprises, especially the family business, because there is no need to the objective requirements of internal control in all aspects of internal control performance, the higher the randomness and uncertainty, which has also brought its development in the process have a greater risk. This research, the less involved. Therefore, the discussion of the problems of small and medium-sized private enterprises in the internal control has a very important research value and practical significance.

With the advent of the above issues, the sectors of the theory of internal control problems show a great deal of attention. Chinese scholars for the evolution and development of internal control, the level of internal control concepts, theoretical framework level and practice level a lot of research. However, true to the private enterprise as the research object, the literature is very limited internal control empirical research method for many problems of internal control of private enterprise, has not yet been fully demonstrated, causing people to private enterprise internal control Recognizing ambiguous.

In view of this, the focus on private enterprise internal control and related issues to study, to clarify and explain all kinds of conjecture and inference on the internal control issues in private enterprises, thus provide strong evidence for improving the internal control of private enterprise.

Internal control relevant literature, from the level of the internal control regulations and the theoretical framework, organization and management, individual

behavior perspective, the internal control environment, control objectives, control mode dimension describes the main outcomes of the research areas for the survey study designed to provide theoretical support.

On the basis of literature research, the paper describes a generalized system theory, the inherent relationship between the new institutional economics theory, contingency theory, the corporate life cycle theory, stakeholder theory and corporate internal control presented in this study the framework of theoretical concepts, contingency environment variable internal control settings for the control of environmental factors, including leadership style, organizational culture (corporate culture), moral values, the Board and internal audit, organizational structure, human resource policies and their implementation, staff match the quality and ability, authority and responsibilities, and the external environment. In this study, focusing on the internal control the internal environment and the internal integration of the external environment, building on the internal control of the overall environment and the control mode select control objectives to achieve the degree of contingency model.

Conceptual model constructed on the basis of this study to take the business interviews, literature examination and reference framework of the relevant theoretical research method of combining different types of private enterprises, and private enterprises at different stages of life cycle, from static and dynamic both sides for data collection and analysis. Used in designing the questionnaire, in order to be able to cover as large enterprises in all positions, and improve the objectivity of the data, while not touch the enterprise privacy has good reliability and validity of the various positions can be generic Likert scale questionnaire, the private enterprises in the internal control environment, control objectives and control of mode were investigated. Practice has proved that the different filling (internal control systems within the different stakeholders) in the status of the enterprises in which the degree of realization of the internal control of the overall objectives and specific goal to achieve the degree to which there are individual differences, but overall on the control objectives to achieve the degree of the relative ranking of the evaluation is basically the same.

In Fujian Province, private enterprise internal control mode by the system control mode, and together constitute the control mode of cultural ethics and family control mode. Internal control mode to achieve the degree is different in different

industries, different forms of organization, organizational structure, the different stages of development, different family, the degree of control. But in general, private enterprises in the implementation of the internal control process, cultural, ethical control to achieve the highest degree, institutional control extent centered, family-controlled to achieve the lowest level.

Ethics and values, corporate culture, authority and responsibility, the external environment and the overall internal control objectives to achieve the degree of significant positive correlation, the control environment elements of the internal control of the overall goal to achieve the degree of impact is not significant. Internal control environment, some elements can explain the system of internal control systems to control mode, the cultural ethics control mode and the effectiveness of family-controlled mode (mode selection and the degree of realization) difference, but in all the elements of the model regression analysis is not entirely significant.

Internal control mode achieves the degree to be able to explain the internal control the overall goal to achieve the degree of variation. System control is the culture of ethical control mode and the overall internal control objectives to achieve the degree of significant positive correlation, and family-controlled with a significant negative correlation. Results also show, different internal control mode to achieve the degree of be able to explain the internal control environment overall status differences, system control, and cultural ethics control mode and the overall internal control environment overall situation significantly with a positive correlation, family control mode of the internal control environment, the overall situation of no significant impact on .

On the basis of the above empirical results, the present study to optimize the internal control environment elements, the relevant recommendations to improve internal control system's overall effectiveness and the effectiveness of internal control mode. Emphasis on the internal control environment elements are particularly soft environmental factors (ethics and values, management philosophy and leadership style, corporate culture, etc.), optimization and construction, improve the internal control of private enterprise the overall objective of the degree of realization is very important to ensure that.

Key words: private enterprise, internal control, internal control mode

厦门大学博士论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
1.1 选题背景	1
1.2 研究内容和研究方法	3
第二章 企业内部控制相关文献综述	6
2.1 内部控制概念界定	6
2.2 国外内部控制理论	7
2.3 国内内部控制理论	8
2.3.1 有关内部控制法规的进展	9
2.3.2 理论界对内部控制的研究	10
2.4 内部控制理论评述	11
第三章 民营企业生命周期与内部控制	12
3.1 民营企业的基本界定	12
3.2 福建省民营企业的发展现状	13
3.3 民营企业不同生命周期内部控制	14
3.3.1 初创期民营企业的内部控制	14
3.3.2 成长期民营企业的内部控制	15
3.3.3 成熟期民营企业的内部控制	16
第四章 福建省民营企业内部控制：现状调查	17
4.1 调查对象确定	17
4.2 调查问卷设计	17
4.3 调查问卷发放、回收及整理	19
4.4 调查数据的分析	20
4.4.1 对福建省民营企业内部控制整体环境的调查	20
4.4.2 对福建省民营企业内部控制风险评估的调查	22
4.4.3 对福建省民营企业内部控制活动的调查	24
4.4.4 对福建省民营企业内部控制信息系统与沟通的调查	25
4.4.5 对福建省民营企业内部控制监督的调查	27

4.5 调查初步结论总结	28
4.5.1 样本企业中内部控制的水平差异较大.....	28
4.5.2 组织结构与内部控制相辅相成.....	28
4.5.3 调查中大部分企业对风险重视不够.....	29
4.5.4 样本企业对战略的重视不够.....	29
4.5.5 内部控制处在动态循环的过程之中.....	29
第五章 福建省民营企业内部控制：体系构建	31
5.1 内部控制体系的构建原则	31
5.2 内部控制的主体与客体	32
5.3 福建省民营企业内部控制框架构建	32
5.3.1 控制环境.....	33
5.3.2 企业文化.....	34
5.3.3 风险评估.....	35
5.3.4 控制活动.....	36
5.3.5 信息与沟通.....	38
5.3.6 监督.....	38
5.3.7 激励与约束机制.....	42
第六章 福建省民营企业内部控制：案例分析	43
6.1 ABC 公司基本情况介绍	43
6.2 ABC 公司内部控制现状调查及体系构建	44
6.2.1 控制环境.....	44
6.2.2 企业文化.....	46
6.2.3 风险评估.....	48
6.2.4 控制活动.....	49
6.2.5 信息与沟通.....	49
6.2.6 监督.....	49
6.2.7 激励机制和约束机制.....	50
6.3 ABC 公司内部控制体系子系统的设计	53
6.3.1 信息系统设计.....	54

6.3.2	计算机安全管理.....	54
6.3.3	会计控制制度设计.....	56
6.3.4	会计控制涉及到的销售与收款流程控制内容.....	61
6.3.5	会计控制涉及到的采购与收款流程控制内容.....	63
6.3.6	人力资源子系统的设计.....	66
第七章 研究结论与展望		67
7.1	研究结论与创新点	67
7.1.1	研究结论.....	67
7.1.2	本研究的创新点.....	67
7.2	研究中的不足及未来研究展望	67
附录：调查问卷		69
参考文献		76
致 谢		78

厦门大学博硕士论文摘要库

图 表 目 录

图 4- 1 样本企业的内部控制评价框架	18
图 4- 2 样本企业内部控制整体环境调查	21
图 4- 3 样本企业风险评估问卷调查数据图	23
图 4- 4 样本企业内部控制活动问卷调查数据图	25
图 4- 5 样本企业内部控制信息系统与沟通问卷调查数据图	26
图 4- 6 样本企业内部控制监督问卷调查数据图	27
图 6- 1 ABC 公司组织架构图	45
图 6- 2 ABC 公司销售与收款流程	61
图 6- 3 ABC 公司采购与收款流程	63

厦门大学博士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库